

Zarządzenie Nr 25.2021
Wójta Gminy Jastrzębia
z dnia 18 lutego 2021 roku

w sprawie ustalenia wysokości prewspółczynnika i współczynnika struktury sprzedaży wykorzystywanych do właściwego odliczania naliczonego podatku od towarów i usług w Urzędzie Gminy Jastrzębia i jej jednostkach budżetowych za 2020 i w 2021 r.

Na podstawie art.30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U.2020.713 z późn.zm.), art. 86 ust.2a-2h i art. 90, art.91 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U.2020.106) oraz § 3 ust.2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz.U.2015. 2193) zarządza się, co następuje:

§ 1

W celu prawidłowego rozliczania podatku naliczonego VAT w przypadku nabyć towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywanej działalności gospodarczej, jak i do celów innych niż gospodarcza (publiczna) przyjmuje się do stosowania w Urzędzie Gminy w Jastrzębi jako jednostce obsługującej jednostkę samorządu terytorialnego, na 2020 rok i w 2021 roku wielkość:

1. prewspółczynnika proporcji, o którym mowa w art.86 ust. 2a-2h ustawy o podatku od towarów i usług w wysokości 8% według wyliczeń zawartych w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia;
2. współczynnika struktury sprzedaży, o którym mowa w art.90 i art.91 ustawy o podatku od towarów i usług w wysokości 100% według wyliczeń zawartych w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

1. Ustala się prewspółczynnik proporcji, o którym mowa w art.86 ust. 2a-2h ustawy o podatku od towarów i usług dla jednostek budżetowych Gminy Jastrzębia w wysokościach zawartych w załączniku nr 3 do niniejszego zarządzenia;
2. Ustala się współczynnik struktury sprzedaży, o którym mowa w art.90 i art.91 ustawy o podatku od towarów i usług dla jednostek budżetowych Gminy Jastrzębia w wysokościach zawartych w załączniku nr 3a do niniejszego zarządzenia.
3. Na podstawie wyliczeń określonych w § 2 ust.1 i ust.2 dla jednostek budżetowych nie stosuje się obniżenia podatku naliczonego w rozliczaniu podatku od towarów i usług w 2021 roku.

§ 3

Prewspółczynniki proporcji, o których mowa w § 1 ust.1 i w § 2 ust.1 zostały wyliczone zgodnie ze sposobem wskazanym w § 3 ust.2 i 3 rozporządzenia według danych za 2020 rok.

§ 4

W przypadku środków trwałych i nieruchomości powyżej 15 tysięcy złotych netto nabytych przed 2016 rokiem i wykorzystywanych od 2017 roku do działalności opodatkowanej jak i do działalności statutowej nie podlegającej VAT (poza kręgiem VAT noty księgowe dla jednostek budżetowych za pobór wody i odbiór ścieków), korekty rocznej dokonuje się zgodnie z przepisami obowiązującymi przed rokiem 2016 tj. art. 86 ust. 1, 86 ust 7b ustawy o podatku od towarów i usług w brzmieniu z roku, z którego przyjęto środek trwały do użytkowania dokumentem OT, wyliczony zgodnie z załącznikiem nr 4 do niniejszego zarządzenia.

§ 5

1. Wykonanie Zarządzenia powierza się pracownikom Urzędu Gminy zajmującym się rozliczeniami podatku VAT w Urzędzie Gminy oraz w jednostkach budżetowych.
2. Nadzór nad realizacją Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2021 roku.

WÓJT GMINY
Wojciech Cwierz
Wojciech Cwierz

Ustalenie „prewpółczynnika” VAT według rozporządzenia MF z 17.12.2015r.			
dla jednostki organizacyjnej: Urząd Gminy Jastrzębia			Dane z roku 2020
wzór według § 3 ust.2			
Lp.	Symbol	Opis	Wartość
1	2	3	4
1	A	Roczny obrót z działalności gospodarczej	916 566,52
		w tym (minus)	
	-	obróć (sprzedaż) z tytułu środków trwałych i WNIP podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych – używanych przez podatnika na potrzeby jego działalności (Art.86 ust.2g ustawy VAT. Odwołanie do przepisów art. 90 ust.5 ustawy VAT)	5 061,00
	-	obróć (sprzedaż) z transakcji pomocniczych w zakresie nieruchomości i pomocniczych transakcji finansowych, 2) usług wymienionych w art.43 ust.1 pkt 7, 12 i 38-41, zakresie, w jakim transakcje te mają charakter pomocniczy (Art.86 ust.2g ustawy VAT. Odwołanie do przepisów art.90 ust.6 ustawy VAT).	
	-	Dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 lub 8 ustawy (zakup z odwrotnym obciążeniem, f-ra netto)	
	-	Odszkodowanie tytułem wyłączenia gruntów na potrzeby budowy dróg w ramach Programu Budowy Krajowych Dróg	
		Razem korekty	5 061,00
		Razem	911 505,52
2	Dujst	Dujst- rozumie się przez to dochody obejmujące dochody publiczne, środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych, w rozumieniu ustawy o finansach publicznych - wynikające ze sprawozdania rocznego z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Rb 275 gminy	39 597 843,03
		w tym (minus)	
a)		odsetki od środków na rachunkach bankowych (§2 ust.9)pkt.a) rozp.z.MF)	31 912,00
		odsetki od udzielonych pożyczek i od posiadanych papierów wartościowych	0,00
		dywidendy z tytułu posiadanych praw majątkowych	0,00
		spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej na rzecz jednostki § 0960	14 700,00
b)		zwrot nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym (§2 ust.9) pkt.b) rozp.MF)	
c)		dochody i wydatki wykonane jedn.budżetowej +zasiłki, zapomogi (§2 ust.9) pkt.c) rozp.MF), w tym:	26 017 382,74
	1	Szkoła Podstawowa w Bartodziejach RB-285 + RB-275	1 200 450,05
	2	Publiczne Gimnazjum w Jastrzębi	0,00
	3	Szkoła Podstawowa w Kozłowie	1 442 476,76
	4	Szkoła Podstawowa w Lesiowie	1 331 619,44
	5	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	14 241 884,38
	6	Szkoła Podstawowa w Mąkosach Starych	1 202 487,38
	7	Szkoła Podstawowa w Woli Goryńskiej	1 272 911,47
	8	ZSP w Jastrzębi	5 121 331,26
	6	Zasiłki i zapomogi, albo o podobnym charakterze z UG Rb 285 § 3240, 3260, stypendia	204 222,00
d)		środki na wydzielonym rachunku, art.223 ust.1 ustawy o finansach publicznych (§2 ust.9) pkt.d) rozp.MF)	0,00
e)		wpłaty nadwyżki środków obrotowych zakładu budżetowego (§2 ust.9) pkt.e) rozp.MF)	0,00
f)		kwoty stanowiące równowartość środków, innych niż stanowiące zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy, przekazanych zakładom budżetowym, innym jednostkom sektora finansów publicznych oraz innym osobom prawnym lub jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej, z wyłączeniem kwot, które zostały zwrócone, celem realizacji przez te podmioty zadań jednostki samorządu terytorialnego, (§2 ust.9) pkt.f) rozp.MF), UG zRB 285 niektóre § w tym:	1 569 089,57
	1	2360 - instytucje pożytku publicznego	82 321,00
	2	2480 - instytucje kultury	220 000,00
	3	2540 - dotacja dla niepublicznej jednostki systemu oświaty	795 693,80
	4	2830 i 2820 - dotacje dla stowarzyszeń i fundacji	41 121,80
	5	4430- dotacja celowa na zwrot akcyzy	262 067,97
	6	6300 - pomoc finansowa dla powiatu, wpłaty na fundusz wsparcia (§ 2300, 2710, 6170)	167 885,00
g)		odszkodowania należne jednostce samorządu terytorialnego, pomniejszone o kwoty odszkodowań stanowiących zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy, (§2 ust.9) pkt.g) rozp.MF) (odszkodowania wypłacone przez ubezpieczyciela)	0,00
h)		obróć z tytułu środków trwałych i WNIP (§ 3 ust.5 pkt 1) rozporządzenia MF)	0,00
i)		transakcje pomocnicze (§ 3 ust.5 pkt 2) rozporządzenia MF)	0,00
		razem	11 964 758,72
3	X	Proporcja procentowa	7,62%
		Proporcja do zastosowania	8%

Metodologia wyliczenia współczynnika struktury sprzedaży dla Urzędu Gminy Jastrzębia

Załącznik nr 2 do Zarządzenia Nr 25.2021 z dnia 18 lutego 2021 r.

Współczynnik struktury sprzedaży dla Gminy Jastrzębia za rok 2020 - do korekty VAT wyliczony w oparciu o wykonanie roku 2020

Miesiąc	Sprzedaż - podstawa opodatkowania (netto)						
	Sprzedaż opodatkowana		Sprzedaż odwrotne obciążenie 31)	Korekty sprzedazy opodatkowanej (sprzedaz mienia)	Sprzedaz zwolniona	Korekta sprzedazy zwolnionej (sprzedaz mienia)	Łącznie (weryfikacja)
	23%	8%					
Styczeń	16 759,92	40 827,42	0,00	0,00	186,15	0,00	57 773,49
Luty	16 721,54	54 451,63	0,00	0,00	186,15	0,00	71 359,32
Marzec	39 712,46	35 199,78	0,00	0,00	186,15	0,00	75 098,39
Kwiecień	13 082,32	34 784,82	0,00	0,00	186,15	0,00	48 053,29
Maj	16 387,64	84 064,84	0,00	0,00	186,15	0,00	100 638,63
Czerwiec	14 602,89	87 531,49	0,00	0,00	186,15	0,00	102 320,53
Lipiec	17 620,55	52 885,87	0,00	0,00	186,15	0,00	70 692,57
Sierpień	15 444,09	73 358,11	0,00	0,00	186,15	0,00	88 988,35
Wrzesień	17 475,71	75 209,57	0,00	0,00	186,15	0,00	92 871,43
Październik	15 323,00	36 867,67	0,00	0,00	186,15	0,00	52 376,82
Listopad	14 658,00	67 260,21	0,00	0,00	5 247,15	5 061,00	87 165,36
Grudzień	14 342,66	49 638,53	0,00	0,00	186,15	0,00	64 167,34
Razem	212 130,78	692 079,94	0,00	0,00	7 294,80	5 061,00	911 505,52
Obrót łączny za 2020	916 566,52						
Współczynnik	99,20%						
Współczynnik do zastosowania	100%						

Dnia 18.02.2021 r.

WÓJT GMINY

Wojciech Cwierz

Wyciąg z ewidencji dla jednostki organizacyjnej gminy wynikające z art. 86 ustawy o VAT

Załącznik nr 3 i 3a do Zarządzenia nr 25/2021 z dnia 18 lutego 2021 r.

Nazwa jednostki organizacyjnej	Wykonanie planu finansowego jednostki budżetowej - sprawozdanie Rb-275 z wykonania planu finansowego dochodów i wydatków zgromadzonych na wydziałowym rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z 2016 - paragraf 2 pkt. 10 litera a rozporządzenia	Sprawozdanie Rb-345 z wykonania planu finansowego dochodów i wydatków	Pomniejszenie dochodów z wykonania planu finansowego dochodów za 2020 r										kwota stanowiąca równowartość środków przeznaczonych na zasilenie jednostki celem realizacji zadań j.s.t., z łączną kwotą wydatków wynikającą ze sprawozdania Rb-285	kwota stanowiąca równowartość środków przeznaczonych na zasilenie jednostki celem realizacji zadań j.s.t., z wyjątkiem środków zapomóg, zasiłków i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych celem realizacji zadań j.s.t. (paragraf 3020, 3030, 3040, 3050, 3110, 3070, 3210, 3240, 3250, 3260) - Rb-285	Powiększenie dochodów z wykonania planu finansowego dochodów za 2020r wynikające z par. 3 ust. 5 rozporządzenia	Pomniejszenie dochodów z wykonania planu finansowego dochodów za 2020r wynikające z par. 3 ust. 5 rozporządzenia	Dochody wykonane jednostki budżetowej za rok 2020	Roczny obrót z działalności gospodarczej za rok 2020 (deklaracja Vat-7)	ustalenie planowanego przewidywanego przychodu na rok 2021
			paragr. 2 pkt. 10 - według sprawozdania Rb-275																
			4	5	6	7	8	9	10	11	12	13							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14=12-13	15	16=2+3-4-5-6-7-8-9-10-11+14-15	17	18=17/16 *100	19	
PSP w Bartodziejach	41 266,68	0,00	133,29								1 159 183,37	0,00	1 159 183,37		1 200 316,76	0	0	0	
PSP w Lesiole	39 707,07	0,00	244,21								1 291 912,37	1 300,00	1 290 612,37		1 330 075,23	0	0	0	
PSP w Kozłowie	46 404,52	0,00	217,24								1 396 072,24	300,00	1 395 772,24		1 441 959,52	100	0,01%	0	
PSP w Makosach Starych	39 580,33	0,00	158,54								1 162 907,05	500,00	1 162 407,05		1 201 828,84	0	0	0	
PSP w Woli Goryńskiej	40 510,12	0,00	263,25								1 232 401,35	900,00	1 231 501,35		1 271 748,22	0	0	0	
ZSP w Jastrzębi	167 976,26	0,00	583,53								4 953 355,00	3 000,00	4 950 355,00		5 117 747,73	2657,5	0,05%	0	
GOPS	54262,14	0,00	242,68								14 187 622,24	12 943 340,44	1 244 281,80		1 298 301,26	0	0	0	

WOJCIECH GMINY
Wojciech Cwierz

Metodologia wyliczenia udziału procentowego w jakim nieruchomości jest wykorzystywana do działalności gospodarczej dla Urzędu Gminy Jastrzębia uwzględnione przy korekcie środków trwałych powyżej 15 tys zł. nabytych przed 2016 r. i wykorzystywanych do działalności mieszanej od 2017 r.

Załącznik nr 4 do Zarządzenia 25.2021 z dnia 18 lutego 2021 r.

Proporcja udziału procentowego sprzedaży opodatkowanej do sprzedaży nie podlegającej opodatkowaniu podatkiem VAT dla sieci kanalizacyjnych

$$X = \frac{A}{A+B} \quad \text{gdzie poszczególne symbole oznaczają}$$

X - udział określony procentowo, zaokrąglony do najbliższej liczby całkowitej w górę

A - roczna sprzedaż ścieków opodatkowana

B - roczna sprzedaż ścieków niepodlegająca opodatkowaniu VAT (cele osobiste podatnika)

$$X = \frac{53\,183,00}{53\,183 + 4\,535} = 93\%$$

Proporcja udziału sprzedaży opodatkowanej do sprzedaży nie podlegającej opodatkowaniu podatkiem VAT dla stacji uzdatniania wody i sieci wodociągowych

$$X = \frac{A}{A+B} \quad \text{gdzie poszczególne symbole oznaczają}$$

X - udział określony procentowo, zaokrąglony do najbliższej liczby całkowitej w górę

A - roczna sprzedaż wody opodatkowana

B - roczna sprzedaż wody niepodlegająca opodatkowaniu VAT (cele osobiste podatnika)

$$X = \frac{223\,258,00}{223\,258 + 4\,855} = 98\%$$

art.86 ust 7b.W przypadku nakładów ponoszonych na nabycie, w tym na nabycie praw wieczystego użytkowania gruntów, oraz wytworzenie nieruchomości, stanowiącej majątek przedsiębiorstwa danego podatnika, wykorzystywanej zarówno do celów prowadzonej przez tego podatnika działalności gospodarczej, jak i do celów innych, w tym w szczególności do celów osobistych podatnika lub jego pracowników, w tym byłych pracowników, których nie da się w całości przypisać działalności gospodarczej, podatek naliczony oblicza się według udziału procentowego, w jakim dana nieruchomość wykorzystywana jest do celów działalności gospodarczej. (Dz.U.2011.177.1054)